

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Развитие»
за 2025 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Развитие» зарегистрировано 27.11.2020 г.

Местонахождение: 117519, Москва г, ул. Кировоградская, дом 28, корпус 1, этаж 1, помещение 51, комната 7

Адрес для почтовых отправлений: 117545, Москва г, ул. Дорожная, д. 3, к. 6

ОГРН 1207700456182 ИНН 7726471179 КПП 772601001

Основной вид деятельности в 2025 году - ОКВЭД 45.40 Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов

Среднесписочная численность персонала: 41 человек.

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор Головкин Владимир Александрович.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 868	(1 477)	-	
	3а 2024 г.	2 356	(858)	512	(8
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	414	(215)	-	
	3а 2024 г.	193	(113)	221	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	292	(69)	-	
	3а 2024 г.	-	-	292	
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 163	(1 193)	-	
	3а 2024 г.	2 163	(746)	-	(8

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом фактической стоимости)
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	28 858	(18 736)	-	
	3а	14 950	(8 000)	22 132	

	2024 г.				
в том числе:					

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 958	11 512	8 447
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	154	198	80
Офисное оборудование	125	222	-
Транспортные средства	5 679	11 092	8 366
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	фактическая себестоимость
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	303 232	-	408 783	(499 783)
	За 2024 г.	195 913	-	671 550	(564 637)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 070	(1 070)
	За 2024 г.	-	-	2 592	(2 592)
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	303 232	-	407 714	(497 714)
	За 2024 г.	195 913	-	668 958	(564 045)

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторской задолженности)		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	301 171	-	312 870	-	(230 000)
	3а 2024 г.	211 973	-	319 674	-	(230 000)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	173 075	-	135 161	-	(120 000)
	3а 2024 г.	119 723	-	195 093	-	(141 000)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	99 698	-	49 972	-	(101 000)
	3а 2024 г.	41 128	-	97 423	-	(38 000)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	513	-	3	-	(0)
	3а 2024 г.	-	-	513	-	(0)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	(0)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	(0)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	19 157	-	127 670	-	(6 000)
	3а 2024 г.	49 883	-	18 536	-	(49 000)
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	(0)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	(0)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	64	-	(0)
	3а 2024 г.	1 240	-	(618)	-	(0)
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	(0)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	(0)
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	8 726	-	-	-	(1 000)
	3а 2024 г.	499	-	8 227	-	(0)

	2024 г.					
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	(500)	-	500	-	
Итого	3а 2025 г.	301 171	-	312 870	-	(230
	3а 2024 г.	211 973	-	319 674	-	(230

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных за период)			
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	312 305	-	-	(22 143)	-
	3а 2024 г.	260 976	60 756	-	(9 427)	-
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6 727	-	-	(6 727)	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	70 756	-	-	(22 143)	-
	3а 2024 г.	10 000	60 756	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	241 550	-	-	-	-
	3а 2024 г.	244 250	-	-	(2 700)	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	306 056	183 015	-	(208 538)	-
	3а 2024 г.	173 892	223 386	-	(91 222)	-
в том числе: Расчеты с	3а	243 444	141 950	-	(168 764)	-

поставщиками и подрядчиками	2025 г.					
	За 2024 г.	109 489	172 272	-	(38 316)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 739	7 691	-	(5 826)	-
	За 2024 г.	11 389	13 988	-	(10 638)	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-
	За 2024 г.	-	500	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 573	22 765	-	(8 564)	-
	За 2024 г.	43 227	9	-	(34 663)	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	27 419	-	-	(19 502)	-
	За 2024 г.	8 223	27 419	-	(8 223)	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	854	-	-	(854)	-
	За 2024 г.	-	854	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 707	319	-	(4 528)	-
	За 2024 г.	22	4 066	-	618	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 564	10 011	-	-	-
	За 2024 г.	1 393	4 171	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	256	279	-	-	-
	За 2024 г.	149	107	-	-	-
Итого	За 2025 г.	618 361	183 015	-	(230 681)	-
	За 2024 г.	434 868	284 142	-	(100 649)	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	480 490	563 970
Затраты на оплату труда	24 664	10 839
Отчисления на социальные нужды	6 218	2 456
Амортизация	5 554	16 467
Прочие затраты	115 117	93 164
Итого по элементам	632 043	686 896
Изменение остатков (прирост [-],		

уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	632 043	686 896

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составил 1 510 000,00 (Один миллион пятьсот десять тысяч) руб., оплачен 100 %.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1.	Головкин Владимир Александрович	1 010 000 ,00	66,89	1 010 000 ,00	66,89
2.	Головкин Александр Владимирович	500 000 ,00	33,11	500 000 ,00	33,11
Итого:		1 510 000,00	100	1 510 000,00	100

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

9. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)", утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н, отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности организации

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. По оценке руководства, Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует ее прекращение.

Генеральный директор: _____ Головкин В.А..

«06» марта 2026 г.

